

Ответы на вопросы, представленные налогоплательщиками в ходе вебинара по теме: «Вопросы изменения налогового законодательства в части НДС».

Нужно ли заполнять строку 5а при отсутствии прослеживаемых товаров?

С 01.07.2021 будут применяться новые формы счета-фактуры, книги продаж и книги покупок, журнала учета счетов-фактур чтобы отражать данные о прослеживаемых товарах. В счете-фактуре появится строка 5а для реквизитов накладной или акта, по которым он составлен.

С 1 июля нужно дополнительно указывать:

- регистрационный номер товарной партии (графа 11);
- единицу измерения товара (графы 12 и 12а) согласно постановлению о перечне прослеживаемых товаров. В проекте постановления только одна единица - штука (код по ОКЕИ 796, условное обозначение - "шт");
- количество товара (графа 13);
- реквизиты документа об отгрузке (строка 5а)

Имеет ли право организация принять НДС к вычету по счет-фактуре старой формы, датированной позже 01.07.2021, и имеющей в себе прослеживаемых товаров?

Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ внесены изменения в ст. 169 НК РФ. Новшества в счете-фактуре связаны с введением на территории РФ национальной системы прослеживаемости товаров. При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные, выставляются в электронном виде. Счета-фактуры выставляются всем покупателям, в том числе если покупателем является неплательщик НДС или если покупатель освобожден от НДС. При этом установлены исключения:

- реализация товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд;
- реализация товаров, подлежащих прослеживаемости, самозанятым;
- реализация и перемещение товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на экспорт (реэкспорт);
- реализация и перемещение товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС.

В счет-фактуру с 01.07.2021 года вводятся новые реквизиты, в которых отражаются сведения о прослеживаемых товарах:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости;
- количество прослеживаемого товара.

Вместе с тем, при отсутствии данных показателей в счете-фактуре у покупателя не теряется право на вычет НДС.

Согласно п.2 ст.169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Какие товары относятся к прослеживаемым?

С 1 июля 2021 г. на организации и ИП, которые покупают или продают определенные товары, распространяются правила национальной системы прослеживаемости товаров. Эта система вводится для исполнения Соглашения между странами ЕАЭС, которое препятствует использованию схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей.

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, устанавливает Правительство РФ. В указанный перечень включены следующие товары:

- Холодильники, морозильники и прочее холодильное или морозильное оборудование электрическое или других типов; тепловые насосы, кроме установок для кондиционирования воздуха товарной позиции 8415;

-Автопогрузчики с вилочным захватом; прочие тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием;

-Бульдозеры с неповоротным или поворотным отвалом, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки, самоходные;

-Машины стиральные, бытовые или для прачечных, включая машины, оснащенные отжимным устройством;

-Мониторы и проекторы, не включающие в свой состав приемную телевизионную аппаратуру; аппаратура приемная для телевизионной связи, включающая или не включающая в свой состав широкопередаточный радиоприемник или аппаратуру, записывающую или воспроизводящую звук или изображение;

-Транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, в портах или аэропортах для перевозки грузов на короткие расстояния; тракторы, используемые на платформах железнодорожных станций;

-Коляски детские;

-Детские сиденья (кресла) безопасности, устанавливаемые или прикрепляемые к сиденьям транспортных средств (с металлическим каркасом);

-Детские сиденья (кресла) безопасности с пластмассовым каркасом, устанавливаемые или прикрепляемые к сиденьям транспортных средств.